

Transfer Pricing Alert

KPMG w Polsce



Grudzień 2015

Ceny transferowe priorytetem Ministerstwa Finansów na 2016 r.

Zgodnie z komunikatem „Ceny transferowe – zamierzenia Ministerstwa Finansów na rok 2016”, opublikowanym przez Ministerstwo Finansów w dniu 18 grudnia br., jednym z priorytetów Ministerstwa na nadchodzący rok będzie weryfikacja cen transferowych, tj. cen w transakcjach zawieranych pomiędzy podmiotami powiązanymi. Komunikat ten jest potwierdzeniem założeń, jakie znalazły się w „Planie działalności Ministra Finansów na 2016 rok”, w którym wykrywanie istotnych nieprawidłowości zagrażających bezpieczeństwu państwa oraz ochrona interesów i praw majątkowych skarbu państwa postawione zostały na pierwszym miejscu wśród celów przewidzianych do realizacji w nadchodzącym roku. Zadania Ministerstwa objąć mają m.in. zapobieganie unikaniu opodatkowania podatkiem dochodowym, ze szczególnym uwzględnieniem stosowania cen transferowych.

Ministerialna zachęta do dokonywania korekt deklaracji podatkowych

W swoim komunikacie z 18 grudnia Ministerstwo Finansów zauważa, że „często w praktyce spółka-córka płaci spółce-matce (lub innej w grupie) za określone dobro lub usługę (na przykład korzystanie z logotypu czy usługę doradczą) znacznie wyższą kwotę niż wynosi jej wartość rynkowa. (...) Na takiej praktyce traci budżet państwa, bo firma wykazuje fakturę w kosztach uzyskania przychodu, zmniejszając swoją podstawę

opodatkowania i odprowadza do budżetu państwa mniejsze podatki. Działając w taki sposób przedsiębiorstwo narusza przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych”.

Ministerstwo Finansów przypomina, iż – w myśl art. 81 par. 1 Ordynacji podatkowej – podatnicy mają możliwość skorygowania złożonych deklaracji bez podania przyczyn. Według Ministerstwa Finansów „Spółki, które zdecydują się na dobrowolną korektę deklaracji podatkowej, będą mogły skorzystać z obniżki odsetek za zaległy podatek o 50%”. Jeśli jednak korekta zeznania podatkowego będzie efektem przeprowadzonej kontroli skarbowej, odsetki takie będą należne w pełnym wymiarze. Ministerstwo zachęca zatem podatników, którzy stosowali ceny nierynkowe w transakcjach pomiędzy podmiotami powiązanymi, do składania korekt za lata 2011-2015 do końca pierwszego kwartału 2016 r.

Dodatkowo Ministerstwo przestrzega przed dokonywaniem przed końcem roku transakcji zmierzających do zmniejszenia dochodu do opodatkowania: „w związku z praktyką dokonywania transferów w ostatnich dniach roku kalendarzowego po to, aby zmniejszyć wykazywany dochód, MF rekomenduje odstąpienie od takich działań w ostatnich dniach grudnia 2015”. Zgodnie z komunikatem, działania takie zostaną zbadane w drugim kwartale 2016 r.

Konkretne plany – konkretne działania

W ślad za deklaracjami dotyczącymi priorytetów Ministerstwa Finansów idą konkretne działania, mające na celu umożliwienie realizacji postawionych celów. Jak zauważa Ministerstwo w swoim komunikacie w związku z narastaniem ilości transakcji, w których grupy podmiotów powiązanych stosują ceny nierynkowe „Ministerstwo Finansów przyjęło, że w 2016 roku będzie to [tj. weryfikacja cen transferowych w podmiotach powiązanych] jeden z priorytetów administracji skarbowej. Wykorzystane zostaną doświadczenia wynikające z już prowadzonych kontroli w podmiotach powiązanych, a dodatkowo w celu poprawy skuteczności MF dokona zmian strukturalnych i przeznaczy zasoby na ten kierunek działań”.

Pełny tekst komunikatu można odnaleźć na stronie: http://www.mf.gov.pl/ministerstwo-finansow/wiadomosci/komunikaty/-/asset_publisher/6Wwm/content/ceny-transferowe-zamierzenia-ministerstwa-finansow-na-rok-2016

Pozostałe działania

Jak wynika z opublikowanego wcześniej „Planu działalności Ministra Finansów na rok 2016”, Ministerstwo planuje m.in. opracowanie projektu założeń do projektu ustawy o kontroli skarbowej, która ma zwiększyć skuteczność i adekwatność kontroli skarbowej w zwalczaniu

przestępczości podatkowej oraz zapewnić spójność uregulowań dotyczących kontroli skarbowej z założeniami nowej Ordynacji podatkowej.

Zasada ceny rynkowej

Przypominamy, iż ceny w transakcjach zawieranych pomiędzy podmiotami powiązanymi powinny odpowiadać cenom, jakie w porównywalnych transakcjach ustaliłyby podmioty niezależne, tj. odpowiadać zasadzie ceny rynkowej (*arm's-length principle*).

W przypadku jakichkolwiek wątpliwości w odniesieniu do cen i warunków stosowanych w transakcjach zawieranych przez Państwa z podmiotami powiązanymi prosimy o kontakt.

Informacje zawarte w niniejszej publikacji mają charakter ogólny i nie dotyczą sytuacji konkretnej firmy. Ze względu na szybkość zmian zachodzących w polskim prawodawstwie prosimy o upewnienie się w dniu zapoznania się z niniejszą publikacją, czy informacje w niej zawarte są wciąż aktualne.

Przed podjęciem konkretnych decyzji proponujemy skonsultowanie ich z naszymi doradcami.

Nazwa i logo KPMG są zastrzeżonymi znakami towarowymi bądź znakami towarowymi KPMG International.

© 2015 KPMG Tax M.Michna sp.k. jest polską spółką komandytową i członkiem sieci KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Cooperative („KPMG International”), podmiotem prawa szwajcarskiego. Wszelkie prawa zastrzeżone.

Kontakt

Jacek Bajger

Partner

Tel. : +48 22 528 11 73

Faks: +48 22 528 11 59

jbajger@kpmg.pl

Monika Palmowska

Dyrektor

Tel. : +48 22 528 11 93

Faks: +48 22 528 11 59

mpalmowska@kpmg.pl



Biura KPMG

Warszawa

ul. Inflancka 4a

00-189 Warszawa

Tel. : +48 22 528 11 00

Faks: +48 22 528 10 09

kpmg@kpmg.pl

Gdańsk

al. Zwycięstwa 13a

80-219 Gdańsk

Tel. : +48 58 772 95 00

Faks: +48 58 772 95 01

gdansk@kpmg.pl

Kraków

al. Armii Krajowej 18

30-150 Kraków

Tel. : +48 12 424 94 00

Faks: +48 12 424 94 01

krakow@kpmg.pl

Katowice

ul. Francuska 34

40-028 Katowice

Tel. : +48 32 778 88 00

Faks: +48 32 778 88 10

katowice@kpmg.pl

Poznań

ul. Roosevelta 18

60-829 Poznań

Tel. : +48 61 845 46 00

Faks: +48 61 845 46 01

poznan@kpmg.pl

Łódź

al. Piłsudskiego 22

90-051 Łódź

Tel. : +48 42 232 77 00

Faks: +48 42 232 77 01

lodz@kpmg.pl

Wrocław

ul. Bema 2

50-265 Wrocław

Tel. : +48 71 370 49 00

Faks: +48 71 370 49 01

wroclaw@kpmg.pl

W celu usprawnienia procesu dzielenia się wiedzą ekspertów KPMG, przygotowaliśmy nowy, innowacyjny system subskrypcyjny. Jeśli chcą Państwo otrzymywać inne publikacje od KPMG w Polsce, bezpośrednio na wskazany adres e-mail, **zachęcamy do rejestracji na stronie kpmg.com/pl/subskrypcje**.

Informacje zawarte w niniejszej publikacji mają charakter ogólny i nie dotyczą sytuacji konkretnej firmy. Ze względu na szybkość zmian zachodzących w polskim prawodawstwie prosimy o upewnienie się w dniu zapoznania się z niniejszą publikacją, czy informacje w niej zawarte są wciąż aktualne. Przed podjęciem konkretnych decyzji proponujemy skonsultowanie ich z naszymi doradcami. Nazwa i logo KPMG oraz hasło "cutting through complexity" są zastrzeżonymi znakami towarowymi bądź znakami towarowymi KPMG International.

© 2015 KPMG Tax M.Michna sp.k. jest polską spółką komandytową i członkiem sieci KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Cooperative („KPMG International”), podmiotem prawa szwajcarskiego. Wszelkie prawa zastrzeżone.